

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة

مثال ١: في ٢٠١٢/٧/١ كان لدى الشركة العالمية معدات كلفتها التاريخية ١٠٠٠٠٠ دينار واندثارها المتراكم ٥٥٠٠٠ دينار واندثار الفترة ٥٠٠٠ دينار والعمر المتبقي لها ٥ سنوات وقد تم تصنيفها كمعدات محتفظ بها للبيع وكانت القيمة العادلة لها بذات التاريخ ٤٥٠٠٠ دينار.

وفي ٢٠١٢/١٢/٣١ بلغت القيمة العادلة للمعدات ٣٥٠٠٠ دينار ومصاريف البيع اللازمة للإتمام (٢٠٠٠) دينار وفي ٢٠١٣/٦/٣٠

وقد تم بيع المعدات بقيمتها العادلة ووفق الحالات المبينة ادناه:

أ- بلغت القيمة العادلة بتاريخ البيع (٣٢٠٠٠) دينار ومصاريف البيع اللازمة لإتمام عملية البيع ٢٠٠٠ دينار .

ب- بلغت القيمة العادلة بتاريخ البيع ٣٨٠٠٠ دينار وتكاليف البيع المقدرة ٣٠٠٠ دينار.

المطلوب: اعداد القيود اللازمة في دفاتر الشركة العالمية للفترة من ٢٠١٢/٧/١ الى ٢٠١٣/٦/٣٠ باعتماد طريقة التخفيض غير المباشر (باعتماد مخصص لانخفاض القيمة).

الحل:

- وفي ٢٠١٢/٧/١ يتم تحويل المعدات الى معدات محتفظ بها للبيع: اعتماداً على المقارنة بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة أيهما اقل:

٤٠٠٠	من د/ أصول غير متداولة معروضة للبيع ١٣٣١
٥٥٠٠	من د/ متراكم اندثار آلات ومعدات ٢٢١٣
٥٠٠	من د/ اندثار آلات ومعدات ٣٧١١٣
١٠٠٠٠	الى د/ آلات ومعدات ١١١٣

- وفي ٢٠١٢/١٢/٣١ يتم إعادة تقييم المعدات المحتفظ بها للبيع بالقيمة العادلة بذات التاريخ ووفق القيد الآتي: (٤٠٠٠ - ٣٣٠٠٠) (٢٠٠٠ - ٣٥٠٠٠)

٧٠٠٠	من د/ فائض (خسائر) إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات ٢٦٤١١
٧٠٠٠	الى د/ مخصص انخفاض الأصول غير المتداولة معروضه للبيع ٢٥٨١

أ- في ٢٠١٣/٦/٣٠ يتم قيد بيع المعدات بمبلغ ٣٠٠٠٠ دينار (٣٢٠٠٠ - ٢٠٠٠):

٣٠٠٠٠	من د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١
٧٠٠٠	من د/ مخصص انخفاض الأصول غير المتداولة معروضه للبيع ٢٥٨١
٣٠٠٠	من د/ خسائر الممتلكات والآلات والمعدات ٣٩١١
٤٠٠٠	الى د/ الأصول غير المتداولة المعروضة بها للبيع ١٣٣١

ب- في ٢٠١٣/٦/٣٠ قيد بيع المعدات بمبلغ ٣٥٠٠٠ دينار (٣٨٠٠٠ - ٣٠٠٠):

٣٥٠٠٠	من د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١
٧٠٠٠	من د/ مخصص انخفاض الأصول غير المتداولة المعروضه للبيع ٢٥٨١
٤٠٠٠	الى د/ الأصول غير المتداولة معروضه للبيع ١٣٣١
٢٠٠٠	الى د/ مكاسب الممتلكات والآلات والمعدات ٤٩١١

مثال ٢: فيما يلي معلومات عن اصل تم تصنيفه كأصل محتفظ به للبيع في ٢٠١٢/٨/١ وكانت كلفته التاريخية ٢١٠٠٠ دينار واندثاره المتراكم ١٤٠٠٠ دينار وصافي القيمة العادلة بذلك التاريخ ٥٠٠٠ دينار كما بلغت صافي قيمته العادلة في ٢٠١٢/١٢/٣١ مبلغ ٤٢٠٠ دينار، وقد تم بيع الأصل في ٢٠١٣/٧/٢٠ بمبلغ ٨٠٠٠ دينار والتكاليف المقدرة لعملية البيع ٥٠٠ دينار المطلوب: بين كيفية المعالجة المحاسبية لهذا الأصل وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٥) وباستخدام طريقة التخفيض المباشر.

الحل:

المبلغ / دينار	يوم التصنيف ٢٠١٢/٨/١
٧٠٠٠	القيمة الدفترية (٢١٠٠٠ - ١٤٠٠٠)
(٥٠٠٠)	صافي القيمة العادلة (القيمة العادلة - تكاليف البيع)
٢٠٠٠	خسائر التدني غير المحققة ضمن الدخل الشامل الآخر

في ٢٠١٣/٦/٣٠ يسجل القيد الاتي:

٥٠٠٠	من ح/ الأصول غير المتداولة معروضه للبيع ١٣٣١
١٤٠٠٠	من ح/ متراكم اندثار آلات ومعدات ٢٢١٣
٢٠٠٠	من ح/ فائض (خسائر) اعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات ٢٦٤١١
٢١٠٠٠	الى ح/ الآلات والمعدات ١١١٣

المبلغ / دينار	(بتاريخ اعداد الميزانية) ٢٠١٢/١٢/٣١
٥٠٠٠	صافي القيمة العادلة في ٨/١
(٤٢٠٠)	صافي القيمة العادلة في ٢٠١٢/١٢/٣١
٨٠٠	خسائر التدني غير المحققة في ٢٠١٢/١٢/٣١
٢٨٠٠	متراكم خسائر التدني

٨٠٠	من ح/ فائض (خسائر) اعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات ٢٦٤١١
٨٠٠	الى ح/ الأصول غير المتداولة معروضه للبيع ١٣٣١

المبلغ / دينار	(بتاريخ البيع) ٢٠١٣/٧/٢٠
٧٥٠٠	صافي القيمة البيعية (٨٠٠٠ - ٥٠٠)
٧٠٠٠	صافي القيمة الدفترية يوم التوقف
٧٠٠٠	التكلفة او صافي القيمة العادلة ايهما اقل
٤٢٠٠	القيمة المسجلة بالدفاتر (العادلة) في ٢٠١٢/١٢/٣١
٣٣٠٠ دينار	استعادة خسارة التدني (ربح) = ٧٥٠٠ - ٤٢٠٠ ارباح بيع موجودات =

في ٢٠١٣/٧/٢٠ يسجل القيد الاتي:

٧٥٠٠	من ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١
٤٢٠٠	الى ح/ الأصول غير المتداولة معروضه للبيع ١٣٣١
٢٨٠٠	الى ح/ فائض (خسائر) اعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات ٢٦٤١١
٥٠٠	الى ح/ مكاسب الممتلكات والآلات والمعدات ٤٩١١

مثال ٣: بالرجوع الى بيانات المثال السابق وعلى افتراض ان الشركة غيرت نيتها في بيع تلك الموجودات بالاحتفاظ بها لاستخدامها في نشاطها، اثبت القيود اللازمة اذا علمت بان اندثارها المتراكم السنوي ٢١٠٠ دينار وان مبلغه القابل للاسترداد ٢٠٠٠ وان الشركة تعتمد على المبلغ القابل للاسترداد في اثبات القيمة.

الحل:

في ٢٠/٧/٢٠١٣ يسجل القيد الاتي:

٢٠٠٠	من د/ الالات والمعدات ١١١٣
٢٢٠٠	من د/ خسائر الممتلكات والالات والمعدات ٣٩١١
٤٢٠٠	الى د/ الأصول غير المتداولة معروضه للبيع ١٣٣١

العمليات المتوقفة:

يتم اثبات الموجودات المصنفة على انها موجودات متوقفة ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ وعدم احتساب متراكم الاندثار طيلة فترة التوقف على ان يتم اعادة تقييم المبلغ القابل للاسترداد والعمر الانتاجي حال المباشرة باستخدام ذلك الموجود ووفق القيد الاتي:

×××	من د/ الانفاق الرأسمالي على الممتلكات والالات والمعدات ١٢١
×××	من د/ متراكم اندثار الممتلكات والالات والمعدات ٢٢١
×××	الى د/ الممتلكات والالات والمعدات ١١١

وفي حالة اعادة استخدام الموجود يتم اثبات القيد التالي وبالمبلغ القابل للاسترداد:

×××	من د/ الممتلكات والالات والمعدات ١١١
×××	الى د/ الانفاق الرأسمالي على الممتلكات والالات والمعدات ١٢١

اما في حالة كون العمليات المتوقفة هي قطاع تشغيلي (معمل او قطاع جغرافي او نشاط) فانه يتم عرض النشاط المتوقف (بشكل منفصل) ونتائج النشاط خلال فترة التوقف من ارباح وخسائر ووفق نفس طريقة عرض قائمة الدخل والدخل الشامل الواردة في النظام اما في حالة التوقف بشكل كامل فانه يتم عرض قائمة المركز المالي الجزئية للنشاط من موجودات ومطلوبات المرفقة بالنظام.

ملاحظة : وفق معيار المحاسبة الدولي (١٦) الممتلكات والمصانع والمعدات يمكن ان يتم احتساب متراكم الاندثار عن الأصول غير المتداولة المتوقفة في بعض الاحيان كون ان قيمتها تنخفض ليس من خلال الاستخدام فقط وانما من خلال التقادم لذا اقترح ان يتم احتساب متراكم الاندثار عن الأصول غير المتداولة المتوقفة بنسبة من قسط الاندثار لمقابلة النقص الحاصل بقيمة هذه الأصول.